

อิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหาร ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบ
ภายใน การติดตามผลและประเมินผลที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการ
ปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
จังหวัดนครปฐม*

THE INFLUENCE OF EXECUTIVE SUPPORT, INTERNAL AUDITOR
INDEPENDENCE, AND MONITORING AND EVALUATION ON THE JOB
PERFORMANCE OF INTERNAL AUDITORS IN LOCAL ADMINISTRATIVE
ORGANIZATIONS, NAKHON PATHOM PROVINCE

ชาญณรงค์ แจ่มจันทร์¹ และ พงศ์ศิริ คำขันแก้ว²

Channarong Jaemjan¹ and Pongsiri Kamkankaew²

¹⁻²มหาวิทยาลัยนอร์ท-เชียงใหม่

¹⁻²North-Chiang Mai University, Thailand

Corresponding Author's Email: g672301011@northcm.ac.th

วันที่รับบทความ : 3 มีนาคม 2569; วันแก้ไขบทความ 9 มีนาคม 2569; วันตอบรับบทความ : 11 มีนาคม 2569

Received 3 March 2026; Revised 9 March 2569; Accepted 11 March 2026

บทคัดย่อ

งานวิจัยนี้ มีวัตถุประสงค์คือเพื่อศึกษาอิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหาร ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน การติดตามผลและประเมินผลที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม การวิจัยนี้

Citation:



* ชาญณรงค์ แจ่มจันทร์ และ พงศ์ศิริ คำขันแก้ว. (2569). อิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหาร ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน การติดตามผลและประเมินผลที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม. วารสารส่งเสริมและพัฒนานาวิชาการสมัยใหม่, 4(2), 324-344.

Channarong Jaemjan and Pongsiri Kamkankaew. (2026). The Influence Of Executive Support, Internal Auditor Independence, And Monitoring And Evaluation On The Job Performance Of Internal Auditors In Local Administrative Organizations, Nakhon Pathom Province.

Modern Academic Development and Promotion Journal, 4(2), 324-344.;

DOI: <https://doi.org/10.>

<https://so12.tci-thaijo.org/index.php/MADPIADP/>

เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ ประชากรที่ใช้ในการศึกษาคั้งนี้ ได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม แห่งละ 1 ท่าน รวมจำนวนผู้ให้ข้อมูลทั้งสิ้น 91 ท่าน โดยต้องมีอายุงานมากกว่า 1 ปี ขึ้นไป เครื่องมือรวบรวมข้อมูลในการวิจัยคั้งนี้ คือ แบบสอบถาม การวิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้การวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณเพื่อทดสอบสมมติฐาน

ผลการวิจัย พบว่า จากการวิเคราะห์ พบว่า การสนับสนุนจากผู้บริหารมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมาตรฐาน (β) เท่ากับ 0.468 และความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมาตรฐาน (β) เท่ากับ 0.445 อย่างมีนัยสำคัญ ต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม โดยการติดตามและประเมินผล ไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ ดังนั้นองค์กรควรเสริมสร้างการสนับสนุนเชิงนโยบายและโครงสร้างที่คุ้มครองความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งพัฒนาคุณภาพของระบบติดตามและประเมินผลให้เชื่อมโยงกับการตัดสินใจเชิงบริหารและควรมีการศึกษาต่อยอดบทบาทของการติดตามและประเมินผลในฐานะตัวแปรส่งผ่านหรือปรับระดับความสัมพันธ์ในอนาคต

คำสำคัญ: การสนับสนุนจากผู้บริหาร, ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน, การติดตามผล และประเมินผล, ประสิทธิภาพในการปฏิบัติติงาน, ผู้ตรวจสอบภายใน

Abstract

This study aimed to examine the influence of executive support, internal auditor independence, and monitoring and evaluation on the job performance of internal auditors in local administrative organizations in Nakhon Pathom Province. The research employed a quantitative approach. The population consisted of internal auditors working in local administrative organizations in Nakhon Pathom Province, with one auditor representing each organization. A total of 91 respondents participated in the study, and all were required to have at least one year of work experience. The research instrument was a structured questionnaire. Data were analyzed using multiple regression analysis to test the research hypotheses.

The findings revealed that executive support had a standardized regression coefficient (β) of 0.468 and internal auditor independence had a standardized regression coefficient (β) of 0.445, both showing a statistically significant positive influence on the job performance of internal auditors in local administrative organizations in Nakhon Pathom Province. However, monitoring and evaluation did not demonstrate a statistically significant effect. Therefore, organizations should strengthen policy and structural support mechanisms that safeguard the independence of internal auditors. In addition, the quality of monitoring and evaluation systems should be improved to ensure alignment with managerial decision-making processes. Future research should further explore the role of monitoring and evaluation as a mediating or moderating variable in the relationship among these factors.

Keywords: executive support, internal auditor independence, monitoring and evaluation, job performance, internal auditors

บทนำ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีบทบาทสำคัญในการจัดบริการสาธารณะ การบริหารงบประมาณ และการใช้ทรัพยากรของรัฐให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชนซึ่งจำเป็นต้องอาศัยกลไกการกำกับดูแลที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ (อินทิตรา เนียมถนอม ชีรภัทร กิจจาร์ักษ์ อรุณ สนใจ สุภชัย ตริทศ จิรโรจน์ บุญราช และเครือวัลย์ อินทรสุข, 2568) การตรวจสอบภายในจึงเป็นเครื่องมือสำคัญในการเสริมสร้างธรรมาภิบาล การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และวัตถุประสงค์ขององค์กร (ทัศนีย์ พลแพงขวา, 2566) ทั้งนี้กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐอย่างเป็นระบบเพื่อให้การดำเนินงานมีความเป็นมาตรฐานและเป็นที่ยอมรับ (กระทรวงการคลัง, 2566) อย่างไรก็ตามประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมิได้ขึ้นอยู่กับข้อกำหนดเชิงกฎหมายเพียงอย่างเดียว หากแต่ยังได้รับอิทธิพลจากปัจจัยเชิงองค์การและเชิงกระบวนการที่สำคัญ ได้แก่ การสนับสนุนจาก

ผู้บริหารระดับสูง ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบ ตลอดจนกระบวนการติดตามผลและประเมินผลการตรวจสอบ (สิราวิชัย ยะมัง, 2562)

บทบาทของหน่วยตรวจสอบไม่ได้จำกัดอยู่เพียงการตรวจสอบความถูกต้องหรือการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หากแต่เน้นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงกระบวนการดำเนินงานขององค์กรอย่างต่อเนื่อง (กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ, 2564) ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานสากลที่มองว่าการตรวจสอบภายในเป็นส่วนหนึ่งของระบบการกำกับดูแลและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร (สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน, ม.ป.ป.) สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้นความมีประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในจึงขึ้นอยู่กับปัจจัยสำคัญหลายประการ โดยเฉพาะการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงซึ่งเอื้อให้หน่วยตรวจสอบเข้าถึงข้อมูล ทรัพยากร และมีอำนาจเชิงวิชาชีพในการเสนอข้อค้นพบอย่างเป็นทางการเป็นอิสระ ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบทั้งในด้านโครงสร้างการรายงานและการปฏิบัติงานที่ปราศจากการแทรกแซง (ปิยาภา สัมฤทธิ์เปี่ยม, 2566) ตลอดจนกระบวนการติดตามผลและประเมินผลที่ช่วยให้ข้อเสนอแนะนำไปสู่การปรับปรุงอย่างเป็นรูปธรรม (Vuko et.al., 2025)

อย่างไรก็ตาม แม้จะมีการกำหนดบทบาทและมาตรฐานการตรวจสอบภายในไว้อย่างชัดเจน แต่ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังคงเผชิญความท้าทาย โดยเฉพาะข้อจำกัดด้านโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และทรัพยากรงานวิจัยก่อนหน้านี้ชี้ให้เห็นว่าปัจจัยเชิงองค์การ เช่น การสนับสนุนจากผู้บริหารและความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบ มีความสัมพันธ์กับประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ (นวพร เปี้ยเต็ง และจันทร์ลอย เลขทิพย์, 2562) ในขณะเดียวกันการติดตามและประเมินผลการตรวจสอบเป็นกลไกสำคัญที่เชื่อมโยงผลการตรวจสอบไปสู่การปรับปรุงการดำเนินงาน ลดความสูญเสีย และเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร (Setiawan, Rohemah & Aulia, 2023) หากขาดกระบวนการติดตามผลที่มีประสิทธิภาพ งานตรวจสอบภายในอาจถูกลดทอนบทบาทเป็นเพียงกิจกรรมเชิงเอกสารที่ไม่ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในทางปฏิบัติ

แม้ว่าจะมีงานศึกษาวิจัยที่เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในในหน่วยงานภาครัฐบางส่วน (แพรววนิต มณีรัตน์ และ พิรสิทธิ์ คำนวนศิลป์, 2556; นริศรา ธรรมรักษา, 2563; ทศรียา พลแพงขวา, 2566) แต่การบูรณาการตัวแปรการสนับสนุนจากผู้บริหาร ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน และการติดตามผลและประเมินผลเข้าในกรอบการวิเคราะห์เดียวกัน เพื่ออธิบายประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในในบริบท

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัดยังมีจำกัด โดยเฉพาะในจังหวัดนครปฐมซึ่งมีบริบทการบริหารเฉพาะตัว ดังนั้นการวิจัยครั้งนี้จึงมุ่งศึกษาอิทธิพลของปัจจัยดังกล่าวต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม เพื่อเติมเต็มช่องว่างเชิงองค์ความรู้ และเสนอแนะแนวทางเชิงนโยบายและเชิงปฏิบัติในการยกระดับระบบการตรวจสอบภายในให้มีความโปร่งใส มีธรรมาภิบาล และสนับสนุนการบริหารจัดการภาครัฐท้องถิ่นอย่างยั่งยืน

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อศึกษาอิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหาร ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน การติดตามผลและประเมินผลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม

สมมติฐานการวิจัย

เพื่อตอบวัตถุประสงค์ในการวิจัยคืออิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหาร ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน การติดตามผลและประเมินผลส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม การศึกษานี้จึงกำหนดสมมติฐานการวิจัยไว้ ดังนี้

H1 การสนับสนุนจากผู้บริหารส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม

H2 ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม

H3 การติดตามผลและประเมินผลส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม

การทบทวนวรรณกรรม

ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

อรพรรณ แสงศิวะเวชย์ (2559) อธิบายว่า ประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน หมายถึงระดับคุณภาพของการปฏิบัติงานที่สามารถบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้และสนับสนุน

การบริหารในทุกกระดับ ในขณะที่ นริศรา ธรรมรักษา (2563) มองว่าประสิทธิภาพของงานสะท้อนผลลัพธ์ที่สอดคล้องกับเป้าหมายองค์กรทั้งในมิติของกระบวนการ ผลลัพธ์ และความสำเร็จโดยรวม นอกจากนี้ Ahmad et.al. (2023) เน้นว่าประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในคือการสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรผ่านการประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และธรรมาภิบาล ซึ่งสอดคล้องกับ Alqudah et.al. (2024) ที่ชี้ให้เห็นว่าประสิทธิภาพเป็นผลจากหลายปัจจัยร่วมกัน ได้แก่ คุณภาพงานตรวจสอบ ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบ คุณสมบัติทางวิชาชีพ และการสนับสนุนจากผู้บริหาร ทั้งนี้ อรรถรัตน์ เรื่องจำรัส (2555) รวมถึง สมใจ ศรีงาม (2556) และ ทศรียา พลแพงขวา (2566) ต่างเห็นพ้องว่าประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในไม่ได้จำกัดเพียงการค้นหาข้อผิดพลาด หากแต่ต้องดำเนินงานอย่างคุ้มค่า มีมาตรฐาน และก่อให้เกิดคุณค่าเพิ่มแก่หน่วยงานอย่างต่อเนื่อง ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสมและการพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบให้เกิดประโยชน์สูงสุด

อีกทั้งประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทต่อการเสริมสร้างธรรมาภิบาล ความโปร่งใส และความรับผิดชอบขององค์กร โดย สิริวิชญ์ ยะมั่ง (2562) ชี้ว่าการตรวจสอบภายในที่มีประสิทธิภาพช่วยสร้างมูลค่า สนับสนุนการกำกับดูแล และเสริมสร้างการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป ในขณะเดียวกัน สุมลลิกา อ.สงวน (2560) เห็นว่าประสิทธิภาพของการตรวจสอบภายในเป็นตัวชี้วัดความสามารถในการจัดทำรายงานที่มีคุณภาพ น่าเชื่อถือ และได้รับการยอมรับจากผู้บริหาร อันนำไปสู่การสนับสนุนทรัพยากรและการยกระดับบทบาทของหน่วยตรวจสอบภายในในฐานะกลไกถ่วงดุล ดังนั้นประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจึงเป็นกลไกสำคัญที่เชื่อมโยงการประเมินความเสี่ยง การวางแผนการตรวจสอบ การจัดสรรทรัพยากร และคุณภาพรายงานตรวจสอบ เข้ากับการบรรลุเป้าหมายขององค์กรอย่างยั่งยืนและมีประสิทธิผลในระยะยาว

การสนับสนุนจากผู้บริหาร

อรญา เห่งาศิลา (2562) ชี้ว่า การที่ผู้บริหารให้ความสำคัญและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบจะสะท้อนถึงคุณภาพและประสิทธิภาพของผลงานตรวจสอบอย่างชัดเจน ในขณะที่ Kravariti et.al. (2023) อธิบายว่าการสนับสนุนจากผู้บริหารครอบคลุมถึงการส่งเสริมองค์ความรู้ การจัดสรรทรัพยากร และการพัฒนาศักยภาพบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นการยกระดับขีดความสามารถองค์กร นอกจากนี้ Burger et.al. (2023) เสนอว่าการ

สนับสนุนจากผู้บริหารหมายถึงการจัดสรรงบประมาณ บุคลากร เทคโนโลยี และการฝึกอบรมอย่างเพียงพอ ตลอดจนการเปิดโอกาสให้หน่วยตรวจสอบเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญอย่างอิสระและโปร่งใส ทั้งนี้ Benveniste et.al. (2024) ชี้ให้เห็นว่าการสนับสนุนจากผู้บริหารยังสะท้อนผ่านความห่วงใย การยอมรับ และการให้คุณค่าต่อบทบาทของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งช่วยเสริมสร้างแรงจูงใจ ความเชื่อมั่น และความร่วมมือภายในองค์กร ดังนั้นการสนับสนุนจากผู้บริหารจึงหมายถึงการให้ความสำคัญและการสนับสนุนอย่างเป็นทางการเป็นรูปธรรมในทุกมิติ ทั้งด้านทรัพยากร นโยบาย และการยอมรับเชิงวิชาชีพเพื่อเอื้อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใสและบรรลุเป้าหมายขององค์กร

ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน

กิตติยา จิตต์อาจหาญ (2560) อธิบายว่าความเป็นอิสระหมายถึงการมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงและมีอิสระทางความคิด ซึ่งเอื้อให้ผู้ตรวจสอบสามารถใช้ดุลยพินิจอย่างมีเหตุผลและเที่ยงธรรม ในขณะที่ กิตติศักดิ์ แก้วบุตรดี และ อัจฉรา กิจเดช (2561) เน้นว่าความเป็นอิสระต้องปราศจากแรงกดดันหรือภัยคุกคามจากสถานะทางการเงินหรือความสำคัญของหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบเพื่อให้ผลการตรวจสอบบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ โดย Shi (2024) และ Jamadade et.al. (2025) ชี้ให้เห็นถึงมิติด้านโครงสร้าง โดยระบุว่าผู้ตรวจสอบภายในควรมีสถานะไม่ขึ้นตรงต่อหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบ มีความเป็นอิสระด้านหน้าที่การงาน และสามารถเข้าถึงข้อมูล ทรัพยากร และระบบการรายงานที่เหมาะสม เพื่อเสนอข้อค้นพบและแนวทางการแก้ไขได้อย่างตรงไปตรงมา ส่วน Leocádio, Malheiro & Reis (2024) ให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานโดยปราศจากเงื่อนไขหรือข้อจำกัดที่อาจคุกคามความเป็นกลางซึ่งเป็นเงื่อนไขสำคัญต่อความน่าเชื่อถือของงานตรวจสอบ ทั้งนี้ ทศรียา พลแพงขวา (2566) ยังได้เสนอว่าความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้เป็นเพียงคุณลักษณะเชิงจริยธรรม แต่ยังเป็นกลไกที่ส่งเสริมประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแลกิจการ โดยช่วยป้องกันการทุจริต ลดข้อผิดพลาด เพิ่มความโปร่งใส และสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหารบนฐานข้อมูลที่ต้องการและเที่ยงตรง อีกทั้งยังสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กรและเสริมสร้างความเชื่อมั่นในบทบาทของฝ่ายตรวจสอบภายใน

การติดตามผลและประเมินผล

ปิยาภา สัมฤทธิ์เปี่ยม (2566) ณัฐตา เลิศทอง และ พงศ์ศิริ คำชันแก้ว(2568) อธิบายว่าเป็นการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องเพื่อให้ฝ่ายบริหารมั่นใจว่ากิจกรรมต่าง ๆ ดำเนินไปตามกฎเกณฑ์และเป้าหมายที่กำหนด พร้อมทั้งประเมินระดับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการ

ปฏิบัติงาน ในขณะที่ Setiawan, Rohemah & Aulia (2023) มองว่าการติดตามและประเมินผลเป็นกลไกที่ช่วยให้องค์กรบรรลุผลลัพธ์และเป้าหมายทางการเงิน โดยอาศัยการประเมินการทำงานของหน่วยตรวจสอบภายในเพื่อค้นหาจุดอ่อน ลดความสูญเสีย และเพิ่มมูลค่าให้แก่องค์กร นอกจากนี้ Eklöv Alander (2023) เน้นว่ากระบวนการดังกล่าวช่วยให้ฝ่ายบริหารรับทราบความก้าวหน้าและความสอดคล้องของกระบวนการดำเนินงานกับกฎระเบียบและเป้าหมายที่ตั้งไว้ ส่วน Sulistiani, Puspitasari & Hasanah (2023) ชี้ให้เห็นว่าการติดตามและประเมินผลเป็นเครื่องมือเชิงระบบที่ใช้วัดผลอย่างต่อเนื่อง วิเคราะห์ปัญหา ตัดสินใจปรับปรุง ขยายผล หรือยุติโครงการ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าของต้นทุนและความสอดคล้องกับพันธกิจขององค์กร สรุปได้ว่า การติดตามและประเมินผลหมายถึงกระบวนการตรวจสอบและประเมินการดำเนินงานอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง โดยมีมุ่งพิจารณาทั้งด้านความก้าวหน้า ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดเพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการปรับปรุงแก้ไข เสริมสร้างการตัดสินใจเชิงบริหาร ลดความเสี่ยง เพิ่มความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรและสนับสนุนให้องค์กร

วิธีดำเนินการวิจัย

การศึกษานี้เป็นการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative Research) โดยมีรายละเอียดของวิธีดำเนินการวิจัยดังนี้

ประชากรในการวิจัย

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาค้างนี้ ได้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดนครปฐม จำนวนทั้งสิ้น 117 แห่ง โดยผู้วิจัยได้คำนวณขนาดของกลุ่มตัวอย่าง ตามสูตรของทาโร ยามาเน่ (Taro Yamane อ้างถึงใน Adam, 2020) ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ 95 และความคลาดเคลื่อนที่ยอมรับได้ร้อยละ 5 จากประชากรจำนวน 117 แห่ง ได้ผลลัพธ์จากการคำนวณเท่ากับ 90.52 จึงกำหนดขนาดกลุ่มตัวอย่างเป็น 91 แห่ง โดยคัดเลือกผู้ให้ข้อมูลหลักคือผู้ตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแห่งละ 1 ท่าน รวมจำนวนผู้ให้ข้อมูลทั้งสิ้น 91 ท่าน โดยต้องมีอายุงานมากกว่า 1 ปี ขึ้นไป

เครื่องมือการวิจัย

เครื่องมือรวบรวมข้อมูลในการวิจัยครั้งนี้ คือ แบบสอบถาม (Questionnaire) ด้วย ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้นจากการทบทวนวรรณกรรม แนวคิด และงานวิจัยที่เกี่ยวข้องเพื่อให้สอดคล้องกับ

วัตถุประสงค์ของการวิจัย โดยผู้วิจัยได้สร้างเครื่องมือสำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลประกอบไปด้วย 4 ตอน ได้แก่ ประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน การสนับสนุนจากผู้บริหาร ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน และการติดตามและประเมินผล แบบสอบถามเป็นแบบมาตราส่วนประมาณค่า (Likert Scale) 5 ระดับ มีค่าสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach's Alpha) อยู่ระหว่าง 0.805 ถึง 0.842

การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิจัยได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลจากตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครปฐมแห่งละ 1 ท่าน รวมจำนวนผู้ให้ข้อมูลทั้งสิ้น 91 ท่าน โดยต้องมีอายุงานมากกว่า 1 ปี ขึ้นไป ระหว่างเดือนมกราคม ถึง กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2569

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยเลือกใช้การวิเคราะห์ถดถอยเชิงพหุคูณแบบปกติ (Multiple Regression Analysis with Enter Method) เพื่อศึกษาอิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหาร ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน การติดตามผลและประเมินผลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม

ผลการวิจัย

เพื่อตอบวัตถุประสงค์การวิจัย คือ เพื่อศึกษาอิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหาร ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน การติดตามผลและประเมินผลที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม ผลการศึกษาประกอบด้วย ผลการตรวจสอบผลการตรวจสอบการแจกแจงปกติของข้อมูล ผลการตรวจสอบความสัมพันธ์เชิงเส้นตรงของตัวแปร และผลการทดสอบสมมุติฐาน ดังนี้

ผลการตรวจสอบผลการตรวจสอบการแจกแจงปกติของข้อมูล

ตารางที่ 1 แสดงผลการตรวจสอบผลการตรวจสอบการแจกแจงปกติของตัวแปร

ตัวแปร	\bar{x}	S.D.	SK	KU
ประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน (Y_EIN)	4.41	0.426	-1.209	2.028
การสนับสนุนจากผู้บริหาร (SUP)	4.25	0.608	-1.404	1.897
ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (FIN)	4.43	0.441	-1.076	1.235
การติดตามและประเมินผล (ADE)	4.34	0.495	-1.001	0.829

จากตารางที่ 1 แสดงผลการตรวจสอบการแจกแจงปกติของข้อมูล พบว่า ตัวแปรทุกตัวมีค่าเฉลี่ยอยู่ในระดับสูง โดยประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน (Y_EIN) มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.41 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.426 การสนับสนุนจากผู้บริหาร (SUP) มีค่าเฉลี่ย 4.25 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.608 ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (FIN) มีค่าเฉลี่ย 4.43 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.441 และการติดตามและประเมินผล (ADE) มีค่าเฉลี่ย 4.34 และส่วนเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.495 เมื่อพิจารณาค่าความเบ้ (Skewness: SK) พบว่าทุกตัวแปรมีค่าเป็นลบอยู่ระหว่าง -1.404 ถึง -1.001 แสดงให้เห็นว่าการแจกแจงข้อมูลมีลักษณะเบ้ซ้ายเล็กน้อย ขณะที่ค่าความโด่ง (Kurtosis: KU) มีค่าอยู่ระหว่าง 0.829 ถึง 2.028 ซึ่งไม่เกินเกณฑ์ที่ยอมรับได้ โดยทั่วไปค่าความเบ้ไม่เกิน 3 และค่าความโด่งไม่เกิน 10 จึงสามารถสรุปได้ว่าข้อมูลของทุกตัวแปรมีการแจกแจงใกล้เคียงปกติ และมีความเหมาะสมสำหรับการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณต่อไป (Mardia, Kent & Taylor, 2024; Kamkankaew et al., 2026)

ผลการตรวจสอบความสัมพันธ์เชิงเส้นของตัวแปร

ตารางที่ 2 แสดงผลการตรวจสอบความสัมพันธ์เชิงเส้นตรงของตัวแปร

ตัวแปร	Y_EIN	SUP	FIN	ADE	Tolerance	VIF
Y_EIN	1.000					
SUP	0.755**	1.000			.394	2.539
FIN	0.747**	0.677**	1.000		.346	2.892
ADE	0.701**	0.773*	0.804**	1.000	.257	3.894

หมายเหตุ ** หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติระดับที่ 0.01

จากตารางที่ 2 พบว่า ประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน (Y_EIN) มีความสัมพันธ์เชิงบวกในระดับสูงกับการสนับสนุนจากผู้บริหาร (SUP) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($r = 0.755$) และมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (FIN) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($r = 0.747$) รวมทั้งมีความสัมพันธ์เชิงบวกกับการติดตามและประเมินผล (ADE) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 ($r = 0.701$) นอกจากนี้ ตัวแปรอิสระยังมีความสัมพันธ์กันเองในทิศทางบวก โดย SUP มีความสัมพันธ์กับ FIN ($r = 0.677$)

และ ADE ($r = 0.773$) และ FIN มีความสัมพันธ์กับ ADE ($r = 0.804$) อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาค่า Tolerance พบว่ามีค่าอยู่ระหว่าง 0.257–0.394 ซึ่งมากกว่า 0.20 และค่า VIF อยู่ระหว่าง 2.539–3.894 ซึ่งต่ำกว่าเกณฑ์ 10 แสดงให้เห็นว่าไม่เกิดปัญหาภาวะพหุสหสัมพันธ์ (Multicollinearity) ระหว่างตัวแปรอิสระ ดังนั้นตัวแปรอิสระทั้งสามตัวแปรสามารถนำเข้าสู่การวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณต่อไป (Mardia, Kent & Taylor, 2024; Kamkankaew et al., 2026)

ผลการทดสอบสมมติฐานการวิจัย

ตารางที่ 3 แสดงผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุ

ตัวแปรอิสระ	ตัวแปรตาม ประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน (Y_EIN)				
	b	SE	β	t	p-value
a(constant)	1.180	0.266		4.435	0.000
การสนับสนุนจากผู้บริหาร (SUP)	0.328	0.069	0.468	4.789	0.000
ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (FIN)	0.430	0.101	0.445	4.267	0.000
การติดตามและประเมินผล (ADE)	-0.016	0.104	-0.018	-0.150	0.881

$$R = 0.820 \quad R^2 = 0.673 \quad R^2_{\text{change}} = 0.662$$

$$F = 59.652 \quad \text{Sig ของ } F = 0.000 \quad \text{Durbin-Watson} = 2.160$$

หมายเหตุ * หมายถึง มีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05

ผลการวิเคราะห์การถดถอยเชิงพหุเพื่อตรวจสอบอิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหาร ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน และการติดตามและประเมินผล ที่มีต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน (Y_EIN) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม พบว่า แบบจำลองมีความเหมาะสมโดยรวมอยู่ในระดับสูง โดยมีค่า R เท่ากับ 0.820 และค่า R^2 เท่ากับ 0.673 แสดงให้เห็นว่าตัวแปรอิสระทั้งสามสามารถอธิบายความแปรปรวนของประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในได้ร้อยละ 67.3 และมีค่า F เท่ากับ 59.652 อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.000 สะท้อนให้เห็นว่าแบบจำลองมีนัยสำคัญทางสถิติ และ

สามารถใช้พยากรณ์ตัวแปรตามได้อย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ ค่า Durbin-Watson เท่ากับ 2.160 แสดงให้เห็นว่าไม่พบปัญหาความสัมพันธ์กันของค่าคลาดเคลื่อนในแบบจำลอง (Mardia, Kent & Taylor, 2024)

เมื่อพิจารณาอิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหาร (SUP) พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมาตรฐาน (β) เท่ากับ 0.468 และมีค่า t เท่ากับ 4.789 โดยมีค่า p-value เท่ากับ 0.000 ซึ่งมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่าการสนับสนุนจากผู้บริหารส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้น สมมติฐานที่ 1 จึงได้รับการยอมรับ ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย (b) เท่ากับ 0.328

สำหรับความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน (FIN) พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมาตรฐาน (β) เท่ากับ 0.445 และมีค่า t เท่ากับ 4.267 โดยมีค่า p-value เท่ากับ 0.000 ซึ่งมีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่าความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้นสมมติฐานที่ 2 จึงได้รับการยอมรับ โดยค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย (b) เท่ากับ 0.430

ในส่วนของการติดตามและประเมินผล (ADE) พบว่า มีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมาตรฐาน (β) เท่ากับ -0.018 และมีค่า t เท่ากับ -0.150 โดยมีค่า p-value เท่ากับ 0.881 ซึ่งไม่มีนัยสำคัญทางสถิติ แสดงให้เห็นว่าการติดตามและประเมินผลไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญ ดังนั้นสมมติฐานที่ 3 จึงไม่ได้รับการยอมรับ ทั้งนี้ค่าสัมประสิทธิ์ถดถอย (b) มีค่า -0.016 ซึ่งมีทิศทางเชิงลบและไม่มีความสำคัญ

โดยสรุปผลการวิเคราะห์แสดงให้เห็นว่าปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม อย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่ การสนับสนุนจากผู้บริหาร และความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ขณะที่การติดตามและประเมินผลไม่พบอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

สมการพยากรณ์ในรูปคะแนนดิบ

$$Y_EIN = 1.180 + 0.328 (SUP) + 0.430 (FIN) - 0.016 (ADE)$$

สมการพยากรณ์ในรูปคะแนนมาตรฐาน

$$ZY_EIN = 0.468 (ZSUP) + 0.445 (ZFIN) - 0.018 (ZADE)$$

ตารางที่ 4 สรุปผลการทดสอบสมมุติฐานการวิจัยอิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหาร ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน การติดตามผลและประเมินผลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม

สมมุติฐานการวิจัย	ผลการวิจัย
H1 การสนับสนุนจากผู้บริหารส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม	ยอมรับสมมุติฐานการวิจัย
H2 ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม	ยอมรับสมมุติฐานการวิจัย
H3 การติดตามผลและประเมินผลส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม	ไม่ยอมรับสมมุติฐานการวิจัย

อภิปรายผล

จากการนำเสนอผลการวิจัยจากหัวข้อข้างต้น สามารถอภิปรายผลการวิจัยได้ดังนี้ ผลการทดสอบสมมุติฐานพบว่าอิทธิพลของการสนับสนุนจากผู้บริหารส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมาตรฐาน (β) = 0.468 จึงสะท้อนว่าเมื่อผู้บริหารเพิ่มระดับการสนับสนุน หน่วยงานตรวจสอบภายในมีแนวโน้มที่จะมีประสิทธิภาพสูงขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม ซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าการสนับสนุนจากผู้บริหารทำหน้าที่เป็นกลไกต้นน้ำที่เปิดโอกาสให้หน่วยงานตรวจสอบภายในทำงานได้เต็มศักยภาพ ทั้งด้านทรัพยากร อำนาจหน้าที่ และความชอบธรรมในการปฏิบัติการ โดยเฉพาะในบริบทองค์กรภาครัฐท้องถิ่นที่ต้องอาศัยการยอมรับจากผู้บริหารและความร่วมมือจากหน่วยงานรับตรวจเป็นสำคัญ สอดคล้องกับ ทศรียา พลแพงขวา (2566) ที่ชี้ว่าการสนับสนุนจากผู้บริหารช่วยให้ผู้ตรวจสอบเข้าถึงข้อมูลและทรัพยากรที่จำเป็น เพิ่มความเป็นอิสระ ลดการแทรกแซง และทำให้การตรวจสอบดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยัง

สนับสนุนให้ผลการตรวจสอบนำไปใช้ได้จริงผ่านการตัดสินใจและการปรับปรุงระบบงาน ซึ่งเป็นหัวใจของการสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กร นอกจากนี้ ปิยาภา สัมฤทธิ์เปี่ยม (2566) อธิบายว่าการสนับสนุนจากผู้บริหารเกี่ยวข้องกับการสร้างความเชื่อมั่น ข้อมูลสนับสนุน และการยืนยันความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน ส่งผลให้การทำงานมีความน่าเชื่อถือและลดข้อโต้แย้งจากหน่วยงานที่ถูกตรวจสอบ อีกทั้ง Burger et.al. (2023) ที่พบว่ามาตรฐานการตรวจสอบภายในมีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพ Benveniste et.al. (2024) ที่พบว่าผู้บริหารระดับสูงและการสนับสนุนมีผลต่อการพัฒนาและปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ดังนั้นการสนับสนุนจากผู้บริหารเป็นปัจจัยขับเคลื่อนหลักที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม ผ่านการเสริมความเป็นอิสระ การจัดสรรทรัพยากร การเปิดช่องทางเข้าถึงข้อมูล การสร้างความร่วมมือ และการผลักดันให้ผลการตรวจสอบถูกนำไปปฏิบัติจริง ซึ่งท้ายที่สุดนำไปสู่การยกระดับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และธรรมาภิบาลขององค์กรให้มีความเข้มแข็ง

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่าความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในส่งผลเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมาตรฐาน (β) = 0.445 จึงสะท้อนว่าเมื่อผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระมากขึ้น ประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในย่อมเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญซึ่งสามารถอธิบายได้ว่าความเป็นอิสระเป็นเงื่อนไขเชิงกลไกที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นกลาง ปราศจากการแทรกแซง และสามารถรายงานข้อเท็จจริงได้ตรงไปตรงมา ส่งผลให้ข้อเสนอแนะมีคุณภาพและได้รับการยอมรับในการนำไปปรับปรุงระบบงานจริง โดยเฉพาะในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความสัมพันธ์เชิงอำนาจและวัฒนธรรมองค์การเป็นตัวกำหนดการยอมรับผลการตรวจสอบอย่างมาก ผลการศึกษาครั้งนี้สอดคล้องกับ อรพรรณ แสงศิวะเวทย์ (2559) และ ทศรียา พลแพงขวา (2566) ที่ชี้ว่าความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในมีความสำคัญต่อการเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กรและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ผ่านการลดการทุจริต ลดความสูญเสีย และเพิ่มประสิทธิภาพเพื่อให้บรรลุเป้าหมายองค์กร อีกทั้ง Shi (2024) ยังเน้นว่าความเป็นอิสระช่วยป้องกันอคติและข้อจำกัดของขอบเขตการตรวจสอบ ทำให้คุณภาพงานสูงขึ้นและสร้างความน่าเชื่อถือซึ่งท้ายที่สุดจะเพิ่มโอกาสที่ผู้บริหารจะยอมรับและสนับสนุนบทบาทของหน่วยงานตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ Leocádio, Malheiro & Reis (2024) ที่ชี้ว่าประเด็นความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมถูกให้ความสำคัญมากที่สุดใน

มุมมองผู้รับการตรวจสอบ จึงกล่าวได้ว่า ความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในเป็นปัจจัยพื้นฐานที่ขับเคลื่อนประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายในผ่านความเป็นกลาง คุณภาพรายงาน ความน่าเชื่อถือ และการนำเสนอแนะไปใช้จริง ซึ่งนำไปสู่การยกระดับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และธรรมาภิบาลขององค์กรอย่างเป็นระบบ

ผลการทดสอบสมมติฐานพบว่า การติดตามและประเมินผลไม่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ โดยมีค่าสัมประสิทธิ์ถดถอยมาตรฐาน (β) = -0.018 ซึ่งมีทิศทางเชิงลบและไม่มีนัยสำคัญ จึงทำให้สมมติฐานที่ 3 ไม่ได้รับการยอมรับ ผลดังกล่าวสามารถอธิบายว่า แม้การติดตามและประเมินผลจะเป็นกระบวนการที่มีความสำคัญในเชิงแนวคิดต่อการบริหารจัดการและการควบคุมภายใน แต่ในบริบทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม อิทธิพลของตัวแปรนี้อาจไม่ปรากฏเป็นผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพงานตรวจสอบภายใน เพราะการติดตามและประเมินผลอาจถูกดำเนินการในลักษณะงานประจำตามระบอบหรือเป็นขั้นตอนเชิงเอกสารที่เน้นการรายงานให้ครบถ้วนมากกว่าการนำผลไปใช้จริงเพื่อเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงาน จึงทำให้ผลลัพธ์ด้านประสิทธิภาพไม่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ อีกทั้งผลที่ไม่เป็นอาจสะท้อนว่า กลไกสำคัญที่ทำให้การติดตามเกิดคุณค่าไม่ได้อยู่ที่การมีขั้นตอนติดตามเพียงอย่างเดียว แต่อยู่ที่คุณภาพของการตรวจสอบและความน่าเชื่อถือของรายงาน ซึ่งมีความเชื่อมโยงอย่างมากกับความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน เพราะความเป็นอิสระช่วยลดอคติและแรงกดดัน ทำให้การประเมินระบบควบคุมภายในและกระบวนการดำเนินงานมีความรอบด้าน ถูกต้อง และเชื่อถือได้ จึงสนับสนุนการตัดสินใจเชิงบริหารและการปรับปรุงองค์กรได้จริง (Sulistiani, Puspitasari & Hasanah, 2023) สอดคล้องกับ นวพร เปี้ยเต็ง และจันทร์ลอย เลขทิพย์ (2562) ที่ชี้ว่าความเป็นอิสระเป็นหัวใจของความเป็นกลางและคุณภาพรายงาน ซึ่งส่งผลต่อการปรับปรุงการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการป้องกันการทุจริต ในขณะเดียวกัน กิตติศักดิ์ แก้วบุตรดี และ อัจฉรา กิจเดช (2561) อธิบายว่าความเป็นอิสระทำให้การตรวจสอบภายในทำหน้าที่ถ่วงดุลอำนาจ เพิ่มความโปร่งใส และสร้างคุณค่าเพิ่มในระยะยาว ดังนั้น เมื่อการติดตามและประเมินผลขาดน้ำหนักทางคุณภาพหรือขาดอำนาจเชิงการจัดการในการผลักดันให้เกิดการแก้ไขจริง อีกประเด็นหนึ่งคือข้อจำกัดของระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลในองค์กรภาครัฐบางกรณีอาจยังไม่สมบูรณ์ ข้อมูลและเทคโนโลยีสนับสนุนไม่เหมาะสมหรือไม่ทันต่อเวลา กลไกติดตามย่อมไม่คล่องตัวและไม่ก่อให้เกิดผลต่อประสิทธิภาพอย่างเด่นชัด (ปิยาภา สัมฤทธิ์เปี่ยม, 2566) อีกทั้ง นริศรา ธรรมรักษา (2563) และ ทศรียา พลแพงขวา (2566) ยังสะท้อนว่าปัจจัยที่ทำให้งานตรวจสอบเกิด

ประสิทธิภาพในหลายบริบทที่เด่นที่ทักษะ คุณภาพงาน และการสนับสนุนเชิงระบบมากกว่า การติดตามเพียงลำพัง จึงเป็นไปได้ว่าการติดตามและประเมินผลในพื้นที่ศึกษาครั้งนี้อาจทำหน้าที่เป็นตัวแปรสนับสนุนหรือผลลัพธ์ปลายทางของระบบการตรวจสอบมากกว่าจะเป็นตัว ผลักดันโดยตรงต่อประสิทธิภาพ ทำให้ไม่ปรากฏอิทธิพลเชิงสถิติในโมเดล ทั้งนี้ผลที่ไม่เป็น นัยสำคัญไม่ได้หมายความว่า การติดตามและประเมินผลไม่มีความสำคัญ แต่สะท้อนว่า จำเป็นต้องยกระดับคุณภาพการติดตามให้เชื่อมโยงกับการนำข้อเสนอแนะไปปฏิบัติจริง ผ่าน ข้อมูลที่ทันเวลา กลไกความรับผิดชอบ และการคุ้มครองความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบ เพื่อให้ การติดตามเกิดคุณค่าและส่งผลต่อประสิทธิภาพอย่างชัดเจน

สรุป/ข้อเสนอแนะ

ผลการวิจัยพบว่าปัจจัยที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายในของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม อย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่ การสนับสนุนจาก ผู้บริหาร และความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน ขณะที่การติดตามและประเมินผลไม่พบ อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ ส่วนข้อเสนอแนะในการวิจัยประกอบด้วย **1. ข้อเสนอแนะ และการนำผลการวิจัยไปใช้** ได้แก่ 1.1 องค์กรธุรกิจควรให้ความสำคัญกับการสนับสนุนจาก ผู้บริหารในลักษณะที่เป็นรูปธรรมและต่อเนื่อง โดยกำหนดนโยบายที่ชัดเจนในการยืนยัน บทบาทของหน่วยงานตรวจสอบภายใน จัดสรรทรัพยากรที่เพียงพอ และเปิดโอกาสให้ผู้ตรวจสอบ เข้าถึงข้อมูลที่จำเป็นอย่างครบถ้วนและการสร้างวัฒนธรรมองค์กรที่เห็นคุณค่าของการ ตรวจสอบภายใน เพื่อยกระดับการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และธรรมาภิบาลของ องค์กรในระยะยาว 1.2 องค์กรธุรกิจควรออกแบบโครงสร้างการกำกับดูแลที่สนับสนุนความ เป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเป็นระบบ เช่น การกำหนดสายบังคับบัญชาที่ชัดเจน การลดการแทรกแซงจากฝ่ายบริหารในกระบวนการตรวจสอบ และการสร้างกลไกคุ้มครอง ผู้รายงานข้อเท็จจริง 1.3 แม้ว่าผลการวิจัยพบว่า การติดตามและประเมินผลไม่ส่งผลต่อ ประสิทธิภาพอย่างมีนัยสำคัญโดยตรง แต่องค์กรธุรกิจไม่ควรมองข้ามความสำคัญของ กระบวนการดังกล่าว หากแต่ควรปรับปรุงให้การติดตามมีคุณภาพและเชื่อมโยงกับการตัดสินใจ เชิงบริหารอย่างแท้จริง โดยพัฒนาระบบสารสนเทศที่ทันเวลา กำหนดความรับผิดชอบที่ชัดเจน และสร้างกลไกผลักดันให้ข้อเสนอแนะได้รับการแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม องค์กรธุรกิจควร เปลี่ยนบทบาทของการติดตามจากขั้นตอนเอกสารไปสู่เครื่องมือบริหารที่สนับสนุนการปรับปรุง

อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดผลลัพธ์ด้านประสิทธิภาพอย่างชัดเจนและยั่งยืนในระยะยาว 2. ข้อเสนอแนะสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม ได้แก่ 2.1 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม ควรกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติที่สะท้อนการสนับสนุนงานตรวจสอบภายในอย่างชัดเจนและต่อเนื่อง สนับสนุนควรครอบคลุมการจัดสรรทรัพยากรที่เพียงพอ การมอบอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม การเปิดช่องทางการเข้าถึงข้อมูล และการแสดงจุดยืนเชิงนโยบายที่ยืนยันความสำคัญของงานตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการ 2.2 ควรทบทวนและพัฒนาโครงสร้างการกำกับดูแลให้เอื้อต่อความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานอย่างเป็นกลาง รายงานข้อเท็จจริงได้ตรงไปตรงมา และลดแรงกดดันจากความสัมพันธ์เชิงอำนาจภายในองค์กร เมื่อผู้ตรวจสอบมีความมั่นคงและความเที่ยงธรรม รายงานการตรวจสอบจะมีคุณภาพสูงขึ้น และมีโอกาสได้รับการยอมรับเพื่อนำไปสู่การปรับปรุงระบบงานและการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ 2.3 แม้ผลการวิจัยพบว่าการติดตามและประเมินผลไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพอย่างมีนัยสำคัญโดยตรง แต่ควรตีความว่าปัญหาอาจอยู่ที่คุณภาพและรูปแบบของการติดตามมากกว่าความสำคัญของการกระบวน การ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครปฐม จึงควรปรับบทบาทของการติดตามจากการรายงานเชิงเอกสารไปสู่การเป็นเครื่องมือบริหารที่เน้นผลลัพธ์ โดยกำหนดตัวชี้วัดความก้าวหน้าที่ชัดเจน พัฒนาระบบสารสนเทศที่ทันเวลา และสร้างกลไกความรับผิดชอบต่อการแก้ไขข้อบกพร่อง การติดตามที่มีคุณภาพควรเชื่อมโยงกับการตัดสินใจของผู้บริหารและการปรับปรุงกระบวนการทำงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ผลการตรวจสอบก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงเชิงพฤติกรรมและเชิงระบบอย่างแท้จริง 3. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป ได้แก่ ควรมุ่งศึกษาบทบาทของคุณภาพของการติดตามและประเมินผลในฐานะตัวแปรส่งผ่านหรือปรับระดับความสัมพันธ์ระหว่างการสนับสนุนจากผู้บริหารและความเป็นอิสระของผู้ตรวจสอบภายในกับประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เนื่องจากผลการวิจัยพบว่าการติดตามและประเมินผลไม่ส่งผลโดยตรงต่อประสิทธิภาพอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติ อาจสะท้อนว่าปัจจัยดังกล่าวมิได้ทำหน้าที่เป็นตัวขับเคลื่อนโดยตรง แต่มีบทบาทเชิงกลไกที่ต้องอาศัยเงื่อนไขด้านคุณภาพ ความเข้มแข็งของระบบสารสนเทศ และอำนาจเชิงบริหารในการผลักดันให้ข้อเสนอแนะถูกนำไปใช้จริง

เอกสารอ้างอิง

- กระทรวงการคลัง. (2566). *หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2566)*. กรุงเทพฯ: กระทรวงการคลัง.
- กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ. (2564). *คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน*. กรุงเทพฯ: กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ.
- กิตติยา จิตต์อาจหาญ. (2560). ปัจจัยการควบคุมภายในที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน. ใน *การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ*. มหาวิทยาลัยศรีปทุม.
- กิตติศักดิ์ แก้วบุตรดี และ อัจฉรา กิจเดช. (2561). บทบาทและความสำคัญของผู้ตรวจสอบภายในระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ. *วารสาร Mahidol R2R e-Journal*, 5(2), 21-34.
- ณัฐตา เลิศทอง และ พงศ์ศิริ คำขันแก้ว. (2568). อิทธิพลภาพลักษณ์องค์กรที่ส่งผลต่อความเชื่อมั่นของสมาชิกสมาคมฌาปนกิจสงเคราะห์สภกรณ์ออมทรัพย์ครูเชียงใหม่ จำกัด. *วารสารสหศาสตร์การพัฒนาศักยภาพ*, 3(6), 266-286.
- ทัศนีย์ พลแพงขวา. (2566). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน: มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดสกลนคร. ใน *การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญาโทบริหารธุรกิจ*. มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- นริศรา ธรรมรักษา. (2563). ผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย. *วารสารวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏเลย*, 15(52), 25-35.
- นริศรา ธรรมรักษา. (2563). ผลกระทบของทักษะในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีต่อคุณภาพรายงานการตรวจสอบภายในของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่จังหวัดเลย. *วารสารวิชาการมหาวิทยาลัยราชภัฏเลย*, 14(1), 25-35.
- นวพร เปี้ยเต็ง และจันทร์ลอย เลขทิพย์. (2562). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี. *วารสารวิจัยและพัฒนา วไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ สาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์*, 14(3), 285-296.

- ปิยาภา สัมฤทธิ์เปี่ยม. (2566). การศึกษาปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของนายทหารตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจสอบภายในทหาร กองบัญชาการกองทัพไทย. ใน *การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต*. จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- แพรววนิต มณีรัตน์ และ พีรสิทธิ์ คำนวนศิลป์. (2556). ความเป็นอิสระในการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. ใน *รายงานสืบเนื่องจากการประชุมภาคใหญ่วิชาการ ครั้งที่ 4 (หน้า 102-109)*. มหาวิทยาลัยมหาดไทย.
- สมใจ ศรีงาม. (2556). ปัจจัยที่มีผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ. ใน *การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต*. มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน (The Institute of Internal Auditors). (ม.ป.ป.). *บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน ต่อการรายงาน ESG*. The Institute of Internal Auditors.
- สิริวิชญ์ ยะมิ่ง. (2562). ความสัมพันธ์ของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่ส่งผลต่อความพึงพอใจในงานของพนักงาน บริษัทที่ประกอบธุรกิจศูนย์การค้า. ใน *การศึกษาค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต*. มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย.
- สุมลลิกา อ.สงวน. (2560). ปัจจัยที่มีความสัมพันธ์กับประสิทธิผลการตรวจสอบภายในในมุมมองของผู้รับตรวจ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร. *วารสารโรงพยาบาลพิจิตร*, 32(2), 53-65.
- อรญา เห่งาศิลา. (2562). การควบคุมภายในกับประสิทธิภาพการทำงาน. ใน *สารนิพนธ์ปริญญามหาบัณฑิต*. มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- อรพรรณ แสงศิระเวชย์. (2559). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของงานตรวจสอบภายใน: มุมมองของผู้ตรวจสอบภายใน. ใน *การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต*. มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์.
- อรรรัตน์ เรืองจำรัส. (2555). การรับรู้บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในต่อประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของธนาคารออมสิน สำนักงานใหญ่. ใน *การค้นคว้าอิสระปริญญามหาบัณฑิต*. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี.
- อินทรา เนียมถนอม ธีรภัทร กิจจาร์ักษ์ อรุณ สนใจ สุภชัย ตรีทศ จิโรจน์ บัญราช และเครือวัลย์ อินทรสุข. (2568). การสังเคราะห์ปัญหาการให้บริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น: การทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง. *วารสารการจัดการและพัฒนาท้องถิ่น มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม*, 5(2), 169–181.

- Adam, A. M. (2020). Sample size determination in survey research. *Journal of scientific research and reports*, 26(5), 90-97.
- Ahmad, A. Y. A. B., Atta, A. A. M. B., Alawawdeh, H. A., Aljundi, N. A., Morshed, A., Dahbour, S. A., & Alqaraleh, M. H. (2023). The effect of system quality and user quality of information technology on internal audit effectiveness in Jordan, and the moderating effect of management support. *Applied Mathematics*, 17(5), 859-866.
- Alqudah, H., Mansour, A. A. Z., Rawashdeh, B. S., Lutfi, A., Al Barrak, T., Almaiah, M. A., & Alrawad, M. (2024). Enhancing the internal auditors' effectiveness in Jordanian companies: The impact of cloud-based accounting usage and the moderating role of digital proficiency. *Computers in Human Behavior Reports*, 15, 100442.
- Benveniste, T., Madsen, K., Chappel, S. E., & Sprajcer, M. (2024). Burnout in residential support workers: The impact of locus of control and perceived supervisor support. *Residential Treatment for Children & Youth*, 41(4), 412-430.
- Burger, B., Kanbach, D. K., Kraus, S., Breier, M., & Corvello, V. (2023). On the use of AI-based tools like ChatGPT to support management research. *European journal of innovation management*, 26(7), 233-241.
- Eklöv Alander, G. (2023). Internal auditor independence as a situated practice: four archetypes. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 36(9), 108-134.
- Jamadade, V. K., Ghodke, M. G., Katakdhond, S. S., & Godase, V. (2025). A Review on Real-time Substation Feeder Power Line Monitoring and Auditing Systems,”. *International Journal of Emerging IoT Technologies in Smart Electronics and Communication*, 1(2), 1-16.

- Kamkankaew, P., Thanitbenjasith, P., Limpiaongkhanan, P., Phattarowas, V., Thanin, P., Khumwongpin, S., & Jeernorn, W. (2026). The Impact Of Service Quality On Customer Loyalty Toward Food Delivery Applications Services In Mueang Chiang Mai: The Mediating Role Of Customer Satisfaction. *Journal of Interdisciplinary Social Development*, 4(1), 641-665
- Kravariti, F., Tasoulis, K., Scullion, H., & Alali, M. K. (2023). Talent management and performance in the public sector: the role of organisational and line managerial support for development. *The International Journal of Human Resource Management*, 34(9), 1782-1807.
- Leocádio, D., Malheiro, L., & Reis, J. (2024). Artificial intelligence in auditing: A conceptual framework for auditing practices. *Administrative Sciences*, 14(10), 238.
- Mardia, K. V., Kent, J. T., & Taylor, C. C. (2024). *Multivariate analysis*. John Wiley & Sons.
- Setiawan, N., Rohemah, R., & Aulia, I. F. (2023). Independence for Internal Auditors: Is it Necessary?. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing*, 10(2), 25-34.
- Shi, M. (2024). Monitoring for waste: Evidence from medicare audits. *The quarterly journal of economics*, 139(2), 993-1049.
- Sulistiani, D., Puspitasari, F. F., & Hasanah, S. M. R. (2023). The role of independence and effectiveness of internal audit to good university governance. *Jurnal Reviu Akuntansi dan Keuangan*, 13(1), 53-69.
- Vuko, T., Slapničar, S., Čular, M., & Drašček, M. (2025). Key drivers of cybersecurity audit effectiveness: A neo-institutional perspective. *International journal of auditing*, 29(1), 188-206.